

## ГАРМОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА МЕЖДУНАРОДНОМ УРОВНЕ КАК СРЕДСТВО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

*М.Н. Сокур, 4 курс*

*Университет Марии Склодовской–Кюри в Люблине*

Необходимость гармонизации бухгалтерского учёта вызвана, прежде всего, активным включением Беларуси в процесс мировой экономической интеграции. С точки зрения широко понимаемой группы внешних заинтересованных сторон финансовая информация, созданная применяемой системой учёта, в данной стране имеет решающее значение для принятия как оперативных, так и стратегических решений экономично–финансовых. От её качества и степени обработки зависит возможность инвестирования капитала инвесторами, оценка кредитоспособности заемщика или возможность выплаты текущей задолженности в процессе торговли. Учитывая продолжающуюся глобализацию экономических процессов в современной мировой экономике, доступ к финансовой информации играет важную роль. Это приводит к необходимости создания или унификации стандартов в области бухгалтерских систем, конечным продуктом которых является финансовый отчёт, который является источником финансовой информации.

Для инвестора, инвестирующего экономические ресурсы в различных странах мира или международных финансовых учреждениях, информация об одном объекте полезна только в том случае, если её можно сравнить с аналогичной информацией, характеризующей состояние или финансовые результаты в других странах.

Однако под термином «гармонизация» можно подразумевать как унификацию или полную стандартизацию, так и процесс развития сопоставимости методов бухгалтерского учета. В связи с этим можно разграничить понятия «гармонизация» и «стандартизация», указав, что «для гармонизации характерен более гибкий подход, чем для стандартизации, которая в свою очередь тяготеет к унификации».[0, с. 18]

Гармонизация как одна из форм унифицирующего регулирования бухгалтерского учёта понимается как процесс сокращения существующих различий в системах учёта разных стран, с целью сближения этих систем и повышения сопоставимости финансовой отчетности. Этот процесс проявляется через сокращение количества применяемых практик, в результате установления границ, касающихся разнообразия и определения набора практик, в рамках которых субъекты могут делать выбор. [0, с. 3]

Стандартизация бухгалтерского учета означает использование точно таких же правил. Происходит такое, когда на компании из разных стран налагается применение единообразных систем учёта и стандартных решений её проблем.

Унификация регулирования бухгалтерского учёта связана с устранением различных решений, то есть отказ от возможности возникновения разных правовых норм бухгалтерского учета в различных странах. В момент входа в силу новых правил о более широком охвате, несоответствующие с ними местные правила, теряют юридическую силу.[0, с. 48]

Цель унификации правил бухгалтерского учета в международном масштабе это:

а) сокращение методов представления финансовой отчетности о деятельности предприятий, работающих на разных рынках – например, предприятие, имеющее дочерние компании в других странах или зарегистрированные на зарубежных биржах, были вынуждены подготавливать свои финансовые отчеты разными способами, адаптированными к индивидуальным нормативным требованиям данной страны. Результатом таких разных версий финансовых отчетов было:

- необоснованное потребление капитала и времени на обработку данных,
- большие затраты времени на чтение и анализирование различной информации,
- снижение доверия инвесторов к раскрываемой информации в финансовом отчёте

б) повышение сопоставимости финансовой отчетности предприятий из разных стран. [0, с. 121]

Основными возможными изменениями в регуляции бухгалтерского учёта на международном уровне могут стать:

1) Утверждение состава годовой финансовой отчетности, которая включает в себя: отчёт о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчёт об изменениях в собственном капитале и отчёт о движении денежных средств за год.

2) Принятие концепции сплочённости, которая предполагает классификационную зависимость между отдельными элементами финансовой отчетности. Основана она на согласовании финансовых отчётов на уровне каждой строки (во всех отчетах выделяются все виды деятельности, характеризующиеся идентичными родовыми видами деятельности, например: экономическая деятельность, которая в целом состоит из процессов создающих ценность, финансовой деятельности, которая информирует о способе финансирования деятельности создающей ценность, подоходного налога и прекращенной деятельности).

3) Исключение всех транзакций связанных с расчётами с владельцами в отчёте о прибылях и убытках. Они будут указаны в отчёте об изменениях в собственном капитале, что позволит лучше отразить масштабы этих счетов.

4) Признание в отдельных позициях активов, а также обязательств, в случае использования различных методов отчётности.

5) Сокращение основной части отчёта о совокупном доходе от пункта расходов и доходов, не связанных с реальными транзакциями, а например, возникшими в результате переквалифирования на другую группу или от увеличения либо уменьшения стоимости финансовых активов, находящихся в портфеле.

6) Принятие концепции совокупного дохода, которая предполагает, включение доходов и расходов в отчёте о совокупном доходе, до сих пор относящихся непосредственно к собственному капиталу.

7) Ограничение методов составления отчета о движении денежных средств до прямого метода.

8) Раскрытие доходов и расходов, связанных с разницей в курсах, присвоенными тому же разделу и категории, что и активы с обязательствами, которые были причиной этих различий.

9) Дезагрегация общего результата на элементы кассового метода и метода начисления, которые должны быть указаны в дополнительной информации.

На дороге гармонизации системы бухгалтерского учета в международном масштабе стоят институциональные конфликты, связанные с индивидуальными стремлениями занятия ведущей роли в этом процессе бухгалтерских и не бухгалтерских учреждений, таких как – банки, страховые и инвестиционные компании. Для решения этих конфликтов требуется время, а следовательно сам процесс международной гармонизации системы бухгалтерского учёта длится довольно долгое время, и неизвестно когда закончится успехом. Новые проблемы являются доказательством потребности унифицирования информации и более дисциплинированного подхода к процессу установления стандартов бухгалтерского учета.

Даже если бухгалтерским организациям удастся реализовать процесс гармонизации, то один международный консенсус по регулированию бухгалтерского учёта может не принести достаточного эффекта, он не является средством от всех проблем, связанных с качеством и сопоставимостью финансовой отчетности. Установление стандартов в Европейском союзе, Соединенных Штатах, и во всех других странах сопровождается многими институциональными проблемами и недостатками в системе. Связаны они с реальными и инстинктивно–воспринимаемыми экономическими последствиями, обусловленными институциональными стандартами, разнообразием потребностей в информации, стандартами установления политики и эффективностью ввода финансовой информации. Хотя стандарты бухгалтерского учёта разных стран всё более похожи, они всё же позволяют выбирать различные методы оценки и способы отчётности, что затрудняет сопоставимость и разборчивость финансовой отчетности.

#### **Список использованных источников**

1. J. Turyna: *Standardy rachunkowości*. Difin, Warszawa 2003.
2. Jaruga: *Systemy regulacji rachunkowości a międzynarodowa harmonizacja i standaryzacja. W: Międzynarodowe regulacje rachunkowości. Wpływ na rozwiązania krajowe*. Red. A. Jaruga. C.H. Beck, Warszawa 2002.
3. R. Ignatowski: *Instytucjonalne uwarunkowania i otoczenie globalnych standardów rachunkowości*. Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2009.

4. D. Misińska: *Harmonizacja rachunkowości. W: Rachunkowość finansowa i podatkowa.* Red. T. Cebrowska. Wydawnictwa Naukowe PWN, Warszawa 2007.